

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL  
DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2014-2017)**



**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta**

**Oleh:**

**MEIRIKA VEGITA YANKO**

**B 200 150 368**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL  
DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2017)

**SKRIPSI**

Oleh:

**MEIRIKA VEGITA YANKO**

**B 200 150 368**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



**Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si**

**NIK/NIDN. 643/614086801**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL  
DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2014-2017)

Yang ditulis Oleh:

**MEIRIKA VEGITA YANKO**

**B 200 150 368**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Kamis, 7 Februari 2019

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji

1. Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Shinta Permata Sari, S.E., M.M  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs. Eko Sugiyanto, M.Si  
(Anggota II Dewan Penguji)

(.....)  
(.....)  
(.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, M.M

1602918



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	:	<b>MEIRIKA VEGITA YANKO</b>
NIM	:	<b>B200150368</b>
Jurusan	:	<b>AKUNTANSI</b>
Judul	:	<b>PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI</b>
Skripsi	:	<b>AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN</b>
		<b>KAP, AUDIT TENURE, DAN FINANCIAL DISTRESS</b>
		<b>TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris</b>
		<b>Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa</b>
		<b>Efek Indonesia Tahun 2014-2017)</b>

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 7 Februari 2019

Yang membuat pernyataan,

**MEIRIKA VEGITA YANKO**

## MOTTO

"Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah melainkan orang-orang yang kufur (terhadap karunia Allah)."

(QS. Yusuf: 87)

"Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan."

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

"Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?"

(QS. Ar-Rahman: 55)

"Janganlah kamu berduka cita. Sesungguhnya Allah selalu bersama kita."

(QS. At-Taubah: 40)

"Terkadang menyesali waktu yang berlalu itu perlu. Perbaiki kemudian, jangan sampai menyesal lagi"

(Penulis)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah Subhanahu wa Ta'ala atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini, maka karya sederhana ini saya persembahkan untuk:

- ☞ Allah Subhanahu wa Ta'ala atas segala nikmat dan karunia-Nya
- ☞ Nabi Muhammad Shallallahu 'alaihi wa sallam yang telah menjadi suri tauladan dan membawa kita dari jaman yang gelap gulita ke jaman yang terang benderang seperti sekarang ini.
- ☞ Papa Wiyoko dan Mama Giyanti yang selalu memberikan kasih sayang tiada ternilai, segala dukungan, dan do'a yang tiada henti selalu bersama di setiap langkahku. Terima kasih atas segala yang telah diberikan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Papa dan Mama bangga dan bahagia.
- ☞ Kakak ku Alm. Gustiar Ridho Yanko, adik ku Bulan Kurnia Putri Yanko, dan Bintang Azahra Putri Yanko yang selalu memberi keceriaan, do'a, dan dukungan. Terima kasih atas canda dan tawa nya.
- ☞ Ilham Syarif yang telah memberikan banyak nasihat, dukungan, do'a, dan semangat. Terima kasih atas kesabaran dan kebersamaan nya.
- ☞ Mba Woro yang telah memberikan banyak ilmu, nasihat, dan dukungan. Terima kasih sudah mau direpotkan demi menyelesaikan skripsi ini.

- ☞ Kawan-kawan seperjuangan dan adik-adikku di HIMATANSI yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, kebersamaan, suka dan duka, dan menjadi keluarga kecilku selama ini.
- ☞ Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaykum Wr. Wb*

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillahirabbil'alamiin atas kehadiran Allah Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat, hidayah dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP, AUDIT TENURE, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.



2. Nabi Muhammad Shallallahu ‘alaihi wa sallam, yang telah menjadi suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
3. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Papa Wiyoko dan Mama Giyanti yang selalu mendoakan, selalu memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Kakak ku Alm. Gustiar Ridho Yanko, Adik ku Bulan Kurnia dan Bintang Azahra, jadilah kebanggaanku dan selalu berbaktilah kepada kedua orang tua.
9. Ilham Syarif terima kasih atas dukungan, motivasi, kebersamaan, kesabaran selama ini.

10. Mba Woro terima kasih atas waktu, ilmu, nasihat, dan motivasi yang sudah diberikan selama ini.
11. “Srikandi Geng”-ku Ratih kumal, Sri mul Devi, Vicky saroh, Vero gaje, dan Monalisa ghoib. Terima kasih sudah menjadi tempat berbagi hal dari galau sampai receh. Semoga kita bisa selalu kumpul sampai maut memisahkan yhaaa.
12. “Kesayanganku” Afina, Ayuk acong, dan ada Devi lagi. Terima kasih untuk segala drama dan kebersamaan yang kita buat. Semoga kita bisa selalu bersama sampai kapanpun.
13. Pengurus Harian HIMATANSI 2017 Mas Damar, Afina, Ayuk, Devi, Rudi, Nana, Sari, Aziz, Nanang, Lely, Ulil, Anggun, Rofi, Zidni, Novia, dan Nurul. Terima kasih untuk kebersamaan nya selama satu periode kepengurusan, semangat dan dukungan nya. Semoga kita bisa berkumpul lagi dan semua sukses. Aamiin
14. Keluarga Besar HIMATANSI, terima kasih atas pengalaman dan pembelajaranya selama menjadi anggota disana.
15. Teman-temanku kelas J akuntansi 2015 terima kasih atas kebersamaanya selama ini, semoga silaturahmi kita tidak akan pernah terputus.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Dengan selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan penulis untuk memperluas wawasan penulis sebagai proses pembelajaran.

Surakarta, 30 Januari 2019

Penulis

Meirika Vegita Yanko

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
ABSTRAKSI .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian.....	10
E. Sistematika Penulisan .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori .....	13
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	23
C. Rerangka Pemikiran.....	27
D. Pengembangan Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian .....	35
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
C. Data dan Sumber Data .....	36
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37

E. Metode Pengumpulan Data .....	40
F. Metode Analisis Data .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Populasi dan Sampel .....	48
B. Analisis Data .....	50
C. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	50
D. Hasil Pengujian Hipotesis .....	54
1. Menilai Model Fit (Overall Model Fit Test) .....	54
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square) .....	54
3. Menilai Kelayakan Model Regresi .....	55
4. Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	56
5. Hasil Uji Regresi Logistik .....	57
6. Uji Hipotesis .....	60
E. Pembahasan .....	61
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan (LnTA) terhadap Auditor Switching ....	62
2. Pengaruh Opini Audit (OPINI) terhadap Auditor Switching .....	63
3. Pengaruh Pergantian Manajemen (CEO) terhadap Auditor Switching	64
4. Pengaruh Ukuran KAP (KAPSIZE) terhadap Auditor Switching .....	65
5. Pengaruh Audit Tenure (TENURE) terhadap Auditor Switching .....	66
6. Pengaruh Financial Distress (DER) terhadap Auditor Switching .....	67
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Simpulan .....	69
B. Keterbatasan Penelitian .....	71
C. Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran .....	27
--------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	48
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel IV.3 Menilai Model Fit .....	54
Tabel IV.4 Koefisien Determinasi .....	55
Tabel IV.5 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	55
Tabel IV.6 Matriks Klasifikasi.....	56
Tabel IV.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel
2. Lampiran 2 Hasil Output *SPSS*
3. Lampiran 3 Surat Keterangan Validasi Skripsi



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze of company size, audit opinion, change of management, KAP size, audit tenure and financial distress to the auditor switching on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2017 period.*

*The sampling method used to determine the sample in this research is purposive sampling. Total sample 76 companies with time series analysis, so the total sample are 304. The analytical method used is logistic regression analysis.*

*The result of this research indicate that audit tenure significantly influence auditor switching, while the company size, audit opinion, change of management, KAP size, and financial distress has no significant effect on auditor switching.*

**Keywords :** *auditor switching, company size, audit opinion, change of management, KAP size, audit tenure, and financial distress*

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, *audit tenure*, dan *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017.

Teknik penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 76 perusahaan dengan periode waktu selama 4 tahun sehingga total sampel sebanyak 304. Analisis data menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan ukuran perusahaan, opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci :** *auditor switching*, ukuran perusahaan, opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, *audit tenure*, *financial distress*.